



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZRAČNA LUKA SPLIT D.O.O.

Split, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.	12
	Nalaz za 2011.	13
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/12-07/31
URBROJ: 613-19-12-6

Split, 8. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ZRAČNA LUKA SPLIT D.O.O. ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Zračna luka Split d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. rujna do 8. studenoga 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik društvenog poduzeća Aerodrom Split, s p.o. Preoblikovano je u trgovačko društvo u studenome 1998., pod nazivom Zračna luka Split, društvo s ograničenom odgovornošću za usluge u zračnom prometu, a skraćeni naziv je Zračna Luka Split d.o.o. Usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima i promjena oblika organiziranja društvenog poduzeća upisano je u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Splitu broj Tt-98/1869-3 od 5. studenoga 1998. Sjedište je u Kaštelima, Kaštel Štafilić, Cesta dr. Franje Tuđmana 96. Matični broj je 3117464, a OIB 83462362655. Sredstva za obavljanje djelatnosti Društvo ostvaruje iz prihoda od prodaje proizvoda i usluga na domaćem i inozemnom tržištu, a za ulaganja u dugotrajnu imovinu dijelom i iz državnog proračuna.

Na temelju Zakona o zračnim lukama (Narodne novine 19/98 i 14/11) i Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 - vjerodostojno tumačenje, 52/00 - Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09 i 152/11-pročišćeni tekst) u veljači 2002. sastavljen je pročišćeni tekst Društvenog ugovora.

Osnovna djelatnost Društva je redoviti i izvanredni zračni prijevoz, djelatnost u zračnim lukama, prodaja u slobodnim carinskim prodavaonicama, trgovina na veliko i malo, te konsignacijski poslovi i turistička djelatnost.

Društvo svoju djelatnost obavlja preko prometno-tehničkog sektora, sektora trgovine i ugostiteljstva, službe za pravne i kadrovske poslove, financijske službe, računovodstvene službe, službe razvoja i izgradnje te službe zaštite na radu i sigurnosti.

Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i skupština.

Upravu čini jedan član, direktor. Direktor zastupa i vodi Društvo samostalno i pojedinačno, a imenuje ga i opoziva skupština Društva. Direktor Društva tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije bio je Lukša Novak.

Nadzorni odbor ima sedam članova. Jedan član je predstavnik radnika, a ostali članovi se biraju iz redova stručnjaka iz područja važnih za poslovanje Društva. Skupštinu čine članovi Društva, a na skupštini sudjeluju putem zakonskih zastupnika.

Koncem 2011. Društvo je imalo 370 zaposlenika.

Temeljni kapital je upisan u iznosu 229.696.000,00 kn, podijeljen je na pet temeljnih uloga, od čega temeljni ulog Republike Hrvatske iznosi 126.332.800,00 kn ili 55,0%, Splitsko-dalmatinske županije 34.454.400,00 kn ili 15,0%, grada Kaštela 34.454.400,00 kn ili 15,0%, grada Trogira 22.969.600,00 kn ili 10,0%, te grada Splita 11.484.800,00 kn ili 5,0%.

Planiranje

Prijedlog godišnjeg plana Društva za 2011. je donesen u prosincu 2010., a konačni plan u svibnju 2011. Nadzorni odbor je u prosincu 2010. i u lipnju 2011. dao suglasnost na prijedlog i konačni plan za 2011. Planom za 2011. su planirani prihodi u iznosu 190.000.000,00 kn, rashodi u iznosu 152.900.000,00 kn, bruto dobit u iznosu 37.100.000,00 kn, odnosno neto dobit u iznosu 29.500.000,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje u zemlji i inozemstvu u iznosu 118.700.000,00 kn, prihode od ugostiteljske djelatnosti u iznosu 17.500.000,00 kn, trgovinske djelatnosti u iznosu 44.100.000,00 kn i financijske prihode u iznosu 9.700.000,00 kn. Planirani rashodi u iznosu 152.900.000,00 kn se odnose na poslovne rashode u iznosu 149.220.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.560.000,00 kn i ostale nespomenute troškove u iznosu 120.000,00 kn. Spomenutim planom su planirana sredstva za investicijska ulaganja u opremu, infrastrukturne objekte, informatiku, uzletno sletnu stazu (stajanka), projekte i otkup zemljišta u iznosu 98.800.000,00 kn, a financiranje je planirano iz neutrošenih sredstava Društva iz ranijih godina, amortizacije i neto dobiti iz 2010. Ostvarenje plana se tijekom godine prati i analizira na sjednicama nadzornog odbora.

Dugoročni plan razvoja su usvojila tijela Društva tijekom 1998., a bitne odrednice su ugrađene u važeće prostorne planove Splitsko-dalmatinske županije, grada Trogira i grada Kaštela.

Godišnje izvješće o stanju Društva za 2011. pruža informacije o svim značajnim poslovnim događajima u izvještajnom razdoblju.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/07), Međunarodnim računovodstvenim standardima (Narodne novine 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 25/99, 148/99, 2/00 i 61/06) i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (Narodne novine 140/06, 30/08, 130/08, 137/08, 29/09, 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10 i 58/11). U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u velike poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2011. sastavljeni su u skladu s Odlukom uprave o primjeni računovodstvenih politika od 22. kolovoza 2007. i Odlukom o izmjenama i dopunama odluke o računovodstvenim politikama od 22. prosinca 2010. Usvojene računovodstvene politike, tijekom 2011. nisu se mijenjale u odnosu na prethodno razdoblje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 189.137.932,00 kn, rashodi u iznosu 149.131.711,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 40.006.221,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	176.544.283,00	182.386.423,00	103,3
1.1.	Prihodi od prodaje	170.441.135,00	178.883.565,00	105,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	6.103.148,00	3.502.858,00	57,4
2.	Financijski prihodi	8.121.320,00	6.751.509,00	83,1
	Ukupno	184.665.603,00	189.137.932,00	102,4

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 189.137.932,00 kn, što je za 4.472.329,00 kn ili 2,4% više u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 184.665.603,00 kn. U odnosu na planirane, ostvareni su manje za 862.068,00 kn ili 0,5%. Prema godišnjem izvješću o stanju Društva za 2011., povećanje prihoda u 2011. rezultat je povećanja prometa putnika i zrakoplova. U 2011. ostvaren je promet od 1 300 381 putnika ili 6,6% više u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosio 1 219 741 i predstavlja najveći promet putnika od kada je Društvo osnovano. U domaćem prometu je prevezeno 144 537 putnika, a u inozemnom prometu 1 155 844 putnika. Utjecaj svjetske gospodarske krize na turistička putovanja je i dalje prisutan, te zaostaje rast neavijacijskih prihoda.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 178.883.565,00 kn ili 94,6% ukupnih prihoda. Slijede financijski prihodi 6.751.509,00 kn ili 3,6%, te drugi poslovni prihodi u iznosu 3.502.858,00 kn ili 1,9%.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga su ostvareni u iznosu 178.883.565,00 kn, a odnose se na prihode od osnovnih aerodromskih usluga 68.050.117,00 kn, prihode od putničkog servisa 42.252.573,00 kn, trgovinske djelatnosti 41.615.145,00 kn, ugostiteljstva i cateringa 16.361.425,00 kn, te drugih prihoda od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 10.604.305,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda, na prihode od prodaje proizvoda i usluga i drugih prihoda na domaćem tržištu se odnosi 105.531.215,00 kn, a na prihode od prodaje proizvoda i usluga u inozemstvu 73.352.350,00 kn.

Prihodi od osnovnih aerodromskih usluga su ostvareni u iznosu 68.050.117,00 kn, a odnose se na prihode od slijetanja i uzlijetanja zrakoplova 25.845.735,00 kn, boravka zrakoplova 535.621,00 kn, prihvata i otpreme zrakoplova 31.285.846,00 kn, naknada za zaštitu 9.229.079,00 kn i naknade za putnike s posebnim potrebama u iznosu 1.153.836,00 kn. Navedeni prihodi se ostvaruju na temelju zaključenih ugovora sa zrakoplovnim kompanijama. Društvo je zaključilo 49 ugovora, od čega tri s domaćim kompanijama. Ugovorima su specificirane usluge koje se pružaju pojedinom prijevozniku na temelju Cjenika usluga u zračnom prometu od 1. siječnja 2011. Tijekom 2011. u domaćem i međunarodnom prometu je ostvareno 8 718 slijetanja zrakoplova, što je za 22 slijetanja više nego u prethodnoj godini.

Prihodi od putničkog servisa su ostvareni u iznosu 42.252.573,00 kn, od čega se na međunarodni putnički servis odnosi 28.120.093,00 kn, a domaći 14.132.480,00 kn. Cijena usluge putničkog servisa se obračunava svakom odlazećem putniku na letu registriranom za polijetanje, a na temelju Cjenika usluga u zračnom prometu. Naknada u 2011. za domaćeg odlazećeg putnika je iznosila 5 EUR, a za međunarodnog putnika 10 EUR.

Prihodi od ugostiteljstva i cateringa su ostvareni u iznosu 16.361.425,00 kn. Prihodi od ugostiteljstva su ostvareni od pruženih i naplaćenih usluga u restoranima i snack barovima uplatom gotovine u blagajnu Društva, na temelju Cjenika.

Prihodi od cateringa su ostvareni temeljem ugovora o snabdijevanju zrakoplova hranom, pićem i drugim proizvodima, zaključenim sa zrakoplovnim kompanijama.

Prihodi od trgovinske djelatnosti su ostvareni u iznosu 41.615.145,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje robe 37.949.487,00 kn i pruženih trgovačkih usluga u iznosu 3.665.658,00 kn. Prihodi od prodaje roba su ostvareni prodajom domaće i strane robe u slobodnim carinskim prodavaonicama, a prihodi od pruženih trgovačkih usluga od prodaje robe u konsignaciji.

Drugi prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 10.604.305,00 kn se odnose na prihode od najma 4.270.346,00 kn, parkirališta 1.585.967,00 kn, promidžbe 1.236.949,00 kn, goriva 1.222.443,00 kn, korištenja vode, električne energije, telefonskih linija i protupožarne zaštite 818.465,00 kn, dodatnih odobrenja od dobavljača za prodanu robu 341.937,00 kn i drugih prihoda (utovar i istovar, čišćenje zrakoplova, korištenje usluga uporabe tehničkih sredstava, korištenja prostorija Društva) u iznosu 1.128.198,00 kn.

Drugi poslovni prihodi u iznosu 3.502.858,00 kn se odnose na prihode od kompenzacija, subvencija i dotacija 2.054.848,00 kn, ukidanja rezerviranja 1.167.682,00 kn, druge poslovne prihode 245.010,00 kn, prihode od raznih refundacija troškova 33.142,00 kn, te od otpisa prema godišnjem popisu imovine i obveza u iznosu 2.176,00 kn. Vrijednosno najznačajniji drugi poslovni prihodi su prihodi od kompenzacija, subvencija i dotacija u iznosu 2.054.848,00 kn, a odnose se na prihode od državnih potpora iskazanih u visini obračunane amortizacije za ulaganja u objekte i opremu koji se financiraju iz državnog proračuna.

Financijski prihodi u iznosu 6.751.509,00 kn se odnose na prihode od kamata 3.917.789,00 kn, tečajnih razlika 2.833.475,00 kn i dividendi u iznosu 245,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	139.866.927,00	146.202.697,00	105,0
1.1.	Materijalni troškovi	47.446.352,00	49.569.329,00	104,5
1.2.	Troškovi zaposlenika	65.330.571,00	68.834.276,00	105,4
1.3.	Amortizacija	13.135.068,00	13.185.911,00	100,4
1.4.	Drugi troškovi	8.168.111,00	10.464.959,00	128,1
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.880.404,00	99.610,00	5,3
1.6.	Rezerviranja	1.567.298,00	783.662,00	50,0
1.7.	Drugi poslovni rashodi	2.339.123,00	3.264.950,00	139,6
2.	Financijski rashodi	2.514.778,00	2.929.014,00	116,5
	Ukupno	142.381.705,00	149.131.711,00	104,7

Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 149.131.711,00 kn, što je za 6.750.006,00 kn ili 4,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni su manje za 3.768.289,00 kn ili 2,5%.

Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 68.834.276,00 kn ili 46,2%, materijalni troškovi u iznosu 49.569.329,00 kn ili 33,2%, amortizacija u iznosu 13.185.911,00 kn ili 8,8% i drugi troškovi u iznosu 10.464.959,00 kn ili 7,0% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 7.077.236,00 kn i imaju udjel 4,8% u ukupno ostvarenim rashodima.

Troškovi zaposlenika ostvareni u iznosu 68.834.276,00 kn, odnose se na neto plaće i naknade 40.035.541,00 kn, troškove poreza i doprinosa 18.373.655,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 10.425.080,00 kn. U odnosu na troškove zaposlenika iz 2010. veći su za 3.503.705,00 kn ili 5,4%. Plaće zaposlenika su utvrđene i obračunane u skladu s općim aktima Društva i Kolektivnim ugovorom. Isplata plaća direktoru Društva je obavljena u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprave trgovačkih društava.

Materijalni troškovi su ostvareni u iznosu 49.569.329,00 kn i u odnosu na materijalne troškove iz 2010. veći su za 2.122.977,00 kn ili 4,5% zbog povećanja prometa putnika i zrakoplova. Unutar materijalnih troškova vrijednosno su najznačajniji troškovi usluga koji su ostvareni u iznosu 26.438.217,00 kn ili 53,3%, te troškovi za materijal i energiju u iznosu 13.487.542,00 kn ili 27,2% materijalnih troškova.

Troškovi usluga najvećim dijelom se odnose na usluge putničkog i operativnog prihвата, te čišćenja dijela zračne luke i zrakoplova u iznosu 10.954.800,00 kn, tekućeg održavanja programskih paketa za upravljanje poslovnim procesima, rendgenskog sustava, sustava za automatsko upravljanje vagama i pokretnim trakama, prometnih površina, horizontalne i vertikalne signalizacije, zelenih površina i motornih vozila i pripadajuće opreme u iznosu 4.447.608,00 kn, prometne usluge na stajanci zračne luke u iznosu 2.302.000,00 kn, te čuvarske usluge u iznosu 2.279.046,00 kn.

Troškovi za materijal i energiju se odnose na materijal u iznosu 8.006.531,00 kn, energiju 4.341.615,00 kn, rezervne dijelove 827.215,00 kn i sitni inventar, ambalažu, autogume i drugo u iznosu 312.181,00 kn.

Unutar rashoda za materijal vrijednosno najznačajniji su rashodi za utrošeni materijal za ugostiteljstvo i catering u iznosu 5.064.103,00 kn, materijal za održavanje i popravke u iznosu 654.000,00 kn, čišćenje u iznosu 604.705,00 kn te drugi materijal (vrećice, plastični proizvodi za ugostiteljstvo i catering obroke, sanitetski materijal i drugo) u iznosu 495.469,00 kn. Nabava materijala čija je godišnja planirana vrijednost istovrsne robe iznosila iznad 70.000,00 kn, obavljena je nakon provedenih postupaka javne nabave prema zakonskim propisima, osim materijala za ugostiteljstvo i catering na koje se ne primjenjuju odredbe Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), s obzirom da se nabavljaju u svrhu daljnje prodaje.

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 13.185.911,00 kn. Amortizacija se obračunava za svaki predmet nematerijalne i materijalne imovine pojedinačno, linearnom metodom, a osnovica za amortizaciju je nabavna vrijednost.

Drugi troškovi poslovanja su ostvareni u iznosu 10.464.959,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su troškovi za premije osiguranja za dobrovoljno mirovinsko osiguranje (u visini neoporezivog iznosa 6.000,00 kn po zaposleniku) u iznosu 2.220.000,00 kn, prijevoza zaposlenika na posao i s posla (organizirani prijevoz i naknada u visini stvarnih izdataka prema cijeni pojedinačne prijevozne karte javnog prijevoza) u iznosu 1.811.003,00 kn, te prigodne nagrade zaposlenicima (božićnica) u iznosu 927.500,00 kn.

Rashodi materijalnih prava zaposlenika (otpremnine za mirovinu, jubilarne nagrade, darovi djeci, pomoći u slučaju smrti, duža bolovanja, invalidnosti, rođenja djeteta i dar u naravi) obračunati su i isplaćeni u visini neoporezivih iznosa propisanih odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10 i 114/11) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 146/09, 123/10 i 137/11). Pomoći za rođenje djeteta su isplaćene iznad neoporezivog iznosa, na koji iznos su obračunati i plaćeni propisani doprinosi, porez i prirez.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 500.494.728,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	486.554.506,00	500.494.728,00	102,9
1.	Dugotrajna imovina	333.138.096,00	354.596.783,00	106,4
2.	Kratkotrajna imovina	153.391.167,00	145.879.890,00	95,1
2.1.	Zalihe	5.157.413,00	5.300.774,00	102,8
2.2.	Potraživanja	12.159.902,00	14.245.606,00	117,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	115.671.181,00	110.593.090,00	95,6
2.4.	Novac u banci i blagajni	20.402.671,00	15.740.420,00	77,1
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	25.243,00	18.055,00	71,5
II.	Pasiva	486.554.506,00	500.494.728,00	102,9
1.	Kapital i rezerve	405.165.006,00	436.859.302,00	107,8
2.	Rezerviranja	1.567.298,00	1.989.575,00	126,9
3.	Dugoročne obveze	43.044.974,00	32.446.904,00	75,4
4.	Kratkoročne obveze	18.207.406,00	11.183.973,00	61,4
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	18.569.822,00	18.014.974,00	97,0
	Izvanbilančni zapisi	22.366.459,00	30.165.506,00	134,9

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2011. je iskazana u vrijednosti 354.596.783,00 kn, a odnosi se na nematerijalnu imovinu 593.156,00 kn, materijalnu imovinu 353.074.824,00 kn i dugotrajnu financijsku imovinu 928.803,00 kn. U odnosu na konac 2010. veća je za 21.458.687,00 kn ili 6,4%.

Nematerijalna imovina u vrijednosti 593.156,00 kn se odnosi na ulaganja u računalne softvere i tehničko tehnološku dokumentaciju razvoja zračne luke. U odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 879.788,00 kn, vrijednost nematerijalne imovine manja je za 286.632,00 kn ili 32,6%. Smanjenje nematerijalne imovine je rezultat ulaganja (povećanja) u računalne softvere i projektnu dokumentaciju u iznosu 424.302,00 kn i obračuna amortizacije (smanjenje) za 2011. u iznosu 710.934,00 kn.

Materijalna imovina u vrijednosti 353.074.824,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta 160.362.630,00 kn, građevinskih objekata 175.262.248,00 kn, postrojenja i opreme 7.617.824,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava 8.963.866,00 kn, materijalne imovine u pripremi 798.754,00 kn i druge materijalne imovine 69.502,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost materijalne imovine veća je za 21.804.727,00 kn, što je najvećim dijelom rezultat ulaganja (povećanja) u građevinske objekte u iznosu 28.530.786,00 kn (od toga u proširenje poletno sletne staze 28.246.243,00 kn) i obračuna amortizacije (smanjenje) za 2011. u iznosu 6.683.409,00 kn. Financiranje je obavljeno iz vlastitih sredstava, osim dijela nabave transportnih sredstava u iznosu 1.500.000,00 kn koji su financirani iz sredstava državnog proračuna.

Dugotrajna financijska imovina u iznosu 928.803,00 kn se odnosi na dugoročni kredit u iznosu 928.663,00 kn i tržišnu vrijednost sedam dionica kod trgovačkog društva u iznosu 140,00 kn. Nadzorni odbor Društva je u svibnju 2008. odobrilo dugoročni stambeni kredit direktoru u iznosu 1.100.000,00 kn na rok 15 godina i kamatnu stopu 4,0% godišnje za rekonstrukciju i dogradnju obiteljske kuće. Obračunane kamate po kreditu su iznosile 38.614,00 kn. Korisnik kredita uredno otplaćuje glavnice i kamate po danom kreditu.

Kratkotrajna imovina u iznosu 145.879.890,00 kn se odnosi na zalihe u iznosu 5.300.774,00 kn, kratkoročna potraživanja 14.245.606,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 110.593.090,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 15.740.420,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina je smanjena za 7.511.277,00 kn ili 4,9%.

Zalihe su iskazane u iznosu 5.300.774,00 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala u iznosu 3.595.258,00 kn i zalihe trgovačke robe u iznosu 1.705.516,00 kn.

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 3.595.258,00 kn se odnose na rezervne dijelove na zalihima 1.907.329,00 kn, sirovine i materijal u skladištu 1.375.863,00 kn, sitan inventar na zalihima 274.260,00 kn, auto gume na skladištu 29.883,00 kn te materijal za međunarodni poslovni salon 7.923,00 kn. Početno stanje zalih rezernih dijelova iznosilo je 2.026.434,00 kn, tijekom godine nabavljeno je rezervnih dijelova u iznosu 929.418,00 kn, a izdano je iz skladišta u iznosu 1.048.523,00 kn, te stanje rezervnih dijelova na zalihima na kraju godine iznosi 1.907.329,00 kn. Nabava zalih sirovina i materijala se iskazuje po trošku nabave, a obračun utroška primjenom FIFO metode. Sitan inventar i auto gume se otpisuju jednokratno kada se daju u upotrebu.

Vrijednost zalih trgovačke robe koncem godine je iskazana u iznosu 1.705.516,00 kn, a odnosi se na zalihe domaće i strane trgovačke robe u vlastitim prodavaonicama. Vode se po maloprodajnim cijenama s uključenim porezom na dodanu vrijednost i uračunatom razlikom u cijeni.

Kratkoročna potraživanja na koncu godine su iskazana u iznosu 14.245.606,00 kn i veća za 2.085.704,00 kn ili 17,2% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu 11.267.372,00 kn, kupaca u inozemstvu 590.806,00 kn, od državnih i drugih institucija 1.369.153,00 kn, druga potraživanja 996.772,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 21.503,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 8.824.916,00 kn, od kojih su najznačajnija od dvije zrakoplovne kompanije u iznosu 10.630.629,00 kn koje u ukupnim potraživanjima od kupaca sudjeluju s 89,6%.

Potraživanja od kupaca umanjena su za obavljene ispravke vrijednosti u iznosu 4.126.003,00 kn (za kupce u zemlji u iznosu 2.423.566,00 kn i kupce iz inozemstva u iznosu 1.702.437,00 kn). Najznačajniji ispravak vrijednosti u iznosu 2.847.766,00 kn ili 69,0% obavljen je za potraživanja od tri zrakoplovne kompanije.

Nad ovim kupcima je otvoren stečajni postupak i potraživanja su prijavljena za naplatu iz stečajne mase te se čeka ishod stečajnih postupaka.

Kratkotrajna financijska imovina na koncu godine je iskazana u iznosu 110.593.090,00 kn, a odnosi se na potraživanja od financijskih institucija za oročena devizna sredstva u iznosu 109.191.090,00 kn, od radnika za dane kratkoročne zajmove u iznosu 1.152.000,00 kn i od trgovačkog društva za dani kratkoročni zajam u iznosu 250.000,00 kn.

Stanje oročenih deviznih sredstava na koncu godine iznosilo je 109.191.090,00 kn i predstavlja protuvrijednost 14.500.000 EUR. Sredstva u oročavana kod četiri poslovne banke kod kojih Društvo ima otvorene redovne kunske žiro račune na vrijeme od jedan do 12 mjeseci uz kamatnu stopu 3,0% do 4,3%. Prihodi od kamata na oročena sredstva u 2011. su iznosili 3.260.740,00 kn.

Stanje kratkoročnih zajmova danih zaposlenicima na koncu godine je iskazano u iznosu 1.152.000,00 kn. Zajmovi su odobreni na temelju odluke direktora u visini 6.000,00 kn po radniku na vrijeme od godine dana i kamatnu stopu 4,0%. Otplata zajmova obavlja se obustavom na plaće zaposlenika. Obračunane kamate po kreditima su iznosile 62.119,00 kn.

Stanje danog kratkoročnog zajma trgovačkom društvu je iskazano u iznosu 250.000,00 kn. Zajam je odobren trgovačkom društvu za zračni promet u lipnju 2011. na rok 30 dana i kamatnu stopu od 7,0% godišnje. Zajam nije vraćen u ugovorenom roku, te je dodacima ugovoru produžen rok otplate do 31. prosinca 2012.

Novčana sredstva na dan 31. prosinca su iskazana u iznosu 15.740.420,00 kn, a sastoje se od stanja kunskih novčanih sredstava na žiro računima u iznosu 8.424.278,00 kn, kunskoj i porto blagajni 12.799,00 kn, deviznim računima u raznim valutama 7.243.893,00 kn i deviznoj blagajni u iznosu 59.450,00 kn. Promet na žiro računima se najvećim dijelom obavlja preko jedne poslovne banke. Sredstva na deviznim računima iskazana su u kunama po srednjem tečaju na dan 31. prosinca 2011.

Kapital i rezerve na dan 31. prosinca 2011. su iskazani u iznosu 436.859.302,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu 229.696.000,00 kn, rezerve iz dobiti 175.469.006,00 kn i dobit financijske godine u iznosu 31.694.296,00 kn. Na temelju odluke skupština Društva iz lipnja 2012., dobit financijske godine 2011. raspoređena je u rezerve Društva.

Rezerviranja u iznosu 1.989.575,00 kn se odnose na dugoročna rezerviranja zaposlenih za jubilarne nagrade u iznosu 1.286.010,00 kn i otpremnine u iznosu 703.565,00 kn, a dobivene su novim izračunom na dan 31. prosinca 2011. primjenom kriterija računovodstvenih standarda definiranih MRS 37 - Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina.

Obveze koncem godine iznose 43.630.077,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 32.446.904,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 11.183.973,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 17.621.503,00 kn ili 28,8%. Dospjele obveze iznose 255.035,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na dva primljena kredita iz programa kreditiranja potpore turističkom sektoru. Krediti su odobreni od Hrvatske banke za obnovu i razvoj u 2006. u iznosu 4.870.512 EUR ili 35.700.000,00 kn za kupnju zemljišta i 2008. u iznosu 4.152.715 EUR ili 30.000.000,00 kn za proširenje poletno sletne staze za zrakoplove. Krediti su odobreni uz kamatnu stopu 4,0% i otplatu u jednakim tromjesečnim ratama. Rok otplate kredita iz 2006. je konac rujna 2013., a kredita iz 2008. do konca listopada 2016. Kao osiguranje kredita dano je založno pravo na nekretninama u vlasništvu Društva. Stanje dugoročnih obveza je smanjeno u odnosu na prethodnu godinu jer se Društvo nije zaduživalo, a postojeći krediti se uredno vraćaju.

Kratkoročne obveze koncem godine su iskazane u iznosu 11.183.973,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu za isporučene robe i usluge u iznosu 3.729.291,00 kn, za poreze, prirez i doprinose 3.217.641,00 kn, prema zaposlenima 2.808.424,00 kn, za predujmove 1.077.730,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 350.887,00 kn. Obveze prema dobavljačima podmiruju se u dogovorenom roku plaćanja.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 18.014.974,00 kn se odnosi na primljena sredstva iz proračuna Republike Hrvatske za izgradnju i nabavku sredstava dugotrajne materijalne imovine (izgradnja pristanišne zgrade, proširenje stajanke i parkirališta te nabava RTG-opreme, vučnih električnih traktora, vatrogasnog vozila, svjetlosne signalizacije i uređaja za detekciju eksploziva). Početno stanje primljenih sredstava iznosilo je 18.569.822,00 kn, u 2011. primljeno je 1.500.000,00 kn, u prihode je (u visini obračunate amortizacije na sredstva nabavljena iz tih potpora) preneseno 2.054.848,00 kn, te stanje odgođenih prihoda na koncu godine iznosi 18.014.974,00 kn. Odgođeni prihodi od državnih potpora se iskazuju u skladu s MRS 20 kao odgođeni prihod, a kao prihod se priznaje na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka uporabe imovine (u visini obračunate amortizacije).

Koncem 2011. u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 30.165.506,00 kn evidentirana je primljena roba u konsignaciju, tuđa sredstva na korištenju kod Društva, imovina Društva na korištenju kod drugih, tuđa ambalaža, te primljeni instrumenti osiguranja naplate potraživanja (primljena jamstva i zadužnice i izdane zadužnice). U jednakoj vrijednosti iskazane su obveze prema dobavljačima za robu na konsignaciji, tuđa sredstva na korištenju kod Društva, imovina Društva na korištenju kod drugih, tuđa ambalaža kao i obveze za primljena jamstva i zadužnice i izdane zadužnice.

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Društvo je za 2011. sastavilo Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 130/2010), te izmjenama zahtjeva Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja koji se primjenjuju od 1. siječnja 2010.

Sveobuhvatna dobit razdoblja na dan 31. prosinca 2011. iskazana je u iznosu 31.694.296,00 kn, a odnosi se na iskazanu dobit tekuće godine nakon oporezivanja.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2011. Izraženo je pozitivno mišljenje. Prema mišljenju neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja za 2011., financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2011., rezultat njegova poslovanja, te novčane tijekove i promjene na kapitalu Društva u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, voditeljem računovodstvene službe, te drugim zaposlenicima Društva.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio planom nabave planirati količine i vrste roba po osnovnim grupama te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Društvo prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Društva za 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Društvo je pravni sljednik društvenog poduzeća Aerodrom Split. Preoblikovano je u trgovačko društvo 1998. Osnovna djelatnost Društva je redoviti i izvanredni zračni prijevoz, djelatnost u zračnim lukama, prodaja u slobodnim carinskim prodavaonicama, trgovina na veliko i malo, te konsignacijski poslovi i turistička djelatnost. Upisani temeljni kapital iznosi 229.696.000,00 kn, od čega je temeljni ulog Republike Hrvatske 126.332.800,00 kn ili 55,0%. Poslovanje se obavlja unutar ustrojstvenih jedinica u kojima je 370 zaposlenika. Tijela Društva su uprava, nadzorni odbor i skupština. Direktor je Lukša Novak. Prihodi su ostvareni u iznosu 189.137.932,00 kn, rashodi u iznosu 149.131.711,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 40.006.221,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu 178.883.565,00 kn ili 94,6% ukupnih prihoda, od čega se na prihode od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu odnosi 105.531.215,00 kn, a na inozemnom tržištu 73.352.350,00 kn. Potraživanja koncem godine iznose 14.245.606,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.085.704,00 kn ili 17,2%. Dospjela potraživanja iznose 8.824.916,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od dvije zrakoplovne kompanije u iznosu 10.630.629,00 kn, koje u ukupnim potraživanjima sudjeluju s 89,6%. Tijekom 2011. oročavana su slobodna devizna sredstva, dani su zajmovi zaposlenicima te trgovačkom društvu. Stanje oročenih deviznih sredstava na koncu godine je iznosilo je 109.191.090,00 kn ili 14.500.000 EUR. Sredstva su oročavana na jedan do 12 mjeseci, uz kamatnu stopu 3,0% do 4,3%, na temelju čega su ostvareni prihodi od kamata u iznosu 3.260.740,00 kn. Zajmovi zaposlenicima su odobreni u iznosu 6.000,00 kn po radniku, na vrijeme od godine dana i kamatnu stopu 4,0%. Na koncu godine stanje kratkoročnih zajmova je iznosilo 1.152.000,00 kn, a prihodi od obračunanih kamate su iznosili 62.119,00 kn. Trgovačkom društvu je odobren zajam u lipnju 2011. u iznosu 250.000,00 kn na rok 30 dana i kamatnu stopu 7,0% godišnje. Zajam nije vraćen te je produžen rok otplate do konca 2012. Rashodi za 2011. su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni više za 6.750.006,00 kn ili 4,7%. Vrijednosno značajniji su troškovi zaposlenika u iznosu 68.834.276,00 kn ili 46,2% i materijalni troškovi 49.569.329,00 kn ili 33,2%.

Plaće zaposlenika su utvrđene i obračunane u skladu s općim aktima Društva i Kolektivnim ugovorom, a direktoru u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprave trgovačkih društava. Obveze koncem godine iznose 43.630.077,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 17.621.503,00 kn ili 28,8%. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 32.446.904,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 11.183.973,00 kn. Dospjele obveze iznose 255.035,00 kn i podmirene su početkom 2012. Dugoročne obveze su 32.446.904,00 kn, a odnose na dva primljena kredita iz programa kreditiranja potpore turističkom sektoru. Krediti su odobreni od Hrvatske banke za obnovu i razvoj u 2006. za kupnju zemljišta i 2008. za proširenje poletno sletne staze za zrakoplove. Rok otplate jednog kredita je konac rujna 2013., a drugog konac listopada 2016. Kao osiguranje povrata kredita dano je založno pravo na nekretninama u vlasništvu Društva. Primljeni krediti se uredno vraćaju. Planom nabave je planirana vrijednost nabave u iznosu 154.130.000,00 kn, od čega se na nabavu roba i usluga odnosi 66.070.000,00 kn, a na ulaganje u investicije 88.060.000,00 kn. Ukupna vrijednost nabave u 2011. je iznosila 22.308.259,00 kn. U Elektronskom oglasniku javne nabave je objavljeno 26 ugovora u ukupnoj vrijednosti 16.417.821,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te je nabavljeno roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, a koji nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku u iznosu 5.890.438,00 kn. Na temelju zaključenih ugovora u 2011. ostvareni su rashodi za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 8.030.738,00 kn. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi. Društvo je likvidno, nije zaduženo, te ostvaruje visoku profitabilnost imovine i kapitala. Društvo je za 2011. provodilo postupke kontrole u svim organizacijskim jedinicama radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike, te je uspješno obavljalo djelatnost u zračnim lukama i uslužne djelatnosti u vezi sa zračnim prijevozom. Revizijom za 2011. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Mihovil Biočić	predsjednik od 8. lipnja 2010.
Ivanka Luetić Boban	član od 8. lipnja 2010. do 28. ožujka 2011.
Jozo Vidić	član od 8. lipnja 2010. do 28. ožujka 2011.
Melita Štrbić	član od 28. ožujka 2011.
Branka Badžim	član od 28. ožujka 2011.
Tihomir Brzović	član od 8. lipnja 2010.
Ivo Zanne	član od 8. lipnja 2010.
Petroslav Sapunar	član od 8. lipnja 2010.
Zoran Maršić	član od 8. lipnja 2010.

2. Uprava:

Lukša Novak	direktor od 7. srpnja 1998.
-------------	-----------------------------